

Inhaltsübersicht

Vorwort	5
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Einleitung	21
2. Theoretische Grundlagen und Einordnung der Bilanzdelikte	25
3. Entstehung von Bilanzdelikten	89
4. Prävention von Bilanzdelikten	121
5. Aufdeckung von Bilanzdelikten	143
6. Ausblick und Fazit	207
Anhang	211
Quellenverzeichnis	225

Inhaltsverzeichnis

Vorwort	5
Inhaltsübersicht	7
Abbildungsverzeichnis	13
Tabellenverzeichnis	15
Abkürzungsverzeichnis	17
1. Einleitung	21
1.1. Problemstellung	21
1.2. Gang der Untersuchung	23
2. Theoretische Grundlagen und Einordnung der Bilanzdelikte	25
2.1. Begriffsbestimmung der Bilanzdelikte	25
2.2. Bilanzrecht und Rechnungslegung	26
2.2.1. Zielsetzung des Bilanzrechts und der Rechnungslegung	26
2.2.2. Funktionen der Rechnungslegung	27
2.2.3. Die Vermögens-, Finanz- und Ertragslage	29
2.2.4. Sicherung der Funktionen der Rechnungslegung durch das Bilanzrecht	31
2.2.5. Abgrenzung zwischen richtiger und unrichtiger Darstellung	32
2.3. Objektbereich der Bilanzdelikte	34
2.4. Die unrichtige Darstellung als Ziel der Bilanzdelikte	35
2.5. Arten von Bilanzdelikten	38
2.5.1. Abgrenzung von Bilanzfälschungen und Bilanzver- schleierung	38
2.5.2. Weitere Systematisierungen von Bilanzdelikten	51
2.6. Ausrichtung und Wesentlichkeit von Bilanzdelikten	51
2.6.1. Bilanzdelikte als primäre und sekundäre Delikte	52
2.6.2. Ausrichtung auf die Funktionen der Rechnungslegung	54
2.6.3. Wesentlichkeit der Falschaussage	56
2.7. Täterkreis von Bilanzdelikten	58
2.7.1. Interne und externe Täter	58
2.7.2. Möglichkeiten und Ziele der unterschiedlichen Täterkreise	60
2.8. Bilanzdelikte als Teil verschiedener Systematisierungen	61
2.8.1. Bilanzdelikte und Bilanzgestaltung	62
2.8.2. Die Systematisierung des IDW	69
2.8.3. Bilanzdelikte als Teil der Wirtschaftskriminalität	77
2.8.4. Die Systematisierung der ACFE	81
2.9. Folgen von Bilanzdelikten	82
2.9.1. Folgen für das Unternehmen	83
2.9.2. Folgen für den Kapitalmarkt	84

2.9.3. Folgen für den Abschlussprüfer	85
2.9.4. Veränderungen der rechtlichen Rahmenbedingungen	86
2.9.5. Folgen für die Stakeholder	87
2.9.6. Folgen für den Täter	88
3. Entstehung von Bilanzdelikten	89
3.1. Das Fraud-Dreieck	90
3.1.1. Motivation	91
3.1.2. Gelegenheit	95
3.1.3. Innere Rechtfertigung	97
3.1.4. Verknüpfungen der Elemente des Fraud-Dreiecks	100
3.1.5. Erweiterung zum Fraud-Diamond	101
3.1.6. Erweiterung zum täterspezifischen Fraud-Dreieck	104
3.2. Rahmenbedingungen im Unternehmen und Täterprofile	105
3.2.1. Unternehmensgröße, Branchenzugehörigkeit und Rechtsform	105
3.2.2. Nationales und internationales Rechnungslegungssystem	106
3.2.3. Persönlichkeitsprofile überführter Täter	109
3.3. Dynamische Entwicklung der Bilanzdelikte	109
3.3.1. Gewichtung der Dimensionen im Zeitablauf	110
3.3.2. Bilanzdelikte und Unternehmenskrisen	111
3.3.3. Zahlenbeispiel für die Entwicklung von Bilanzdelikten	114
3.4. Häufig auftretende Tatmuster	116
3.4.1. Unrichtige Realisierung von Umsatzerlösen	117
3.4.2. Überbewertung der Aktiva	119
3.4.3. Unterbewertung der Passiva	120
4. Prävention von Bilanzdelikten	121
4.1. Verantwortung für die Prävention	121
4.2. Kontroll- und Überwachungssysteme	122
4.2.1. Internes Kontrollsystem	123
4.2.2. Compliance Management System	128
4.2.3. Das 4-Phasen-Modell zum Umgang mit Bilanzdelikten	130
4.3. Maßnahmen zur Prävention von Bilanzdelikten	133
4.3.1. Maßnahmen mit Wirkung auf die Unternehmenskultur	136
4.3.2. Maßnahmen mit Wirkung auf die Gelegenheit	138
4.3.3. Maßnahmen mit Wirkung auf die Gelegenheit und die Unternehmenskultur	139
4.4. Präventionshemmnisse	141
5. Aufdeckung von Bilanzdelikten	143
5.1. Das System der Unternehmensüberwachung	144
5.1.1. Unternehmensleitung	145
5.1.2. Interne Revision	146
5.1.3. Aufsichtsrat	147

5.1.4. Abschlussprüfung	149
5.1.5. Enforcement	158
5.2. Prüfungsarten zur Aufdeckung von Bilanzdelikten	159
5.2.1. Allgemeiner Ablauf der Aufdeckung	159
5.2.2. Abschlussprüfung	161
5.2.3. Prüfungen der Internen Revision	166
5.2.4. Forensische Sonderuntersuchungen	167
5.3. Instrumente und Methoden zur Aufdeckung von Bilanzdelikten	171
5.3.1. Red Flag-Ansatz	172
5.3.2. Whistleblowersysteme	179
5.3.3. Systemprüfungen	181
5.3.4. Analytische Prüfungshandlungen	181
5.3.5. Einzelfallprüfungen im Rechnungswesen	195
5.3.6. Ermittlungen außerhalb des Rechnungswesens	197
5.4. Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanzposten	201
5.5. Aufdeckungshemmnisse	204
6. Ausblick und Fazit	207
Anhang	211
Anhang I: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanz- positionen der Aktivseite	211
Anhang II: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den Bilanz- positionen der Passivseite	215
Anhang III: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den GuV-Positionen nach dem Gesamtkostenverfahren	218
Anhang IV: Zuordnung der Prüfungstechniken zu den GuV-Positionen nach dem Umsatzkostenverfahren	221
Quellenverzeichnis	225